



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, **22 febbraio 2022**

La nuova disciplina INTRASTAT dal 1° gennaio 2022

Aggiornate le istruzioni con Determina Agenzia Dogane dell'8 febbraio 2022.

Ritorniamo dopo la nostra **NEWS del 15 gennaio** sulla nuova disciplina **INTRASTAT** considerato l'aggiornamento delle istruzioni avvenuto con la **Determinazione in occhio n. 13799**.

Ricordiamo che quanto esporremo è in essere per gli adempimenti **dal 1° gennaio 2022**.

Periodicità di invio

per coloro che hanno realizzato, in ciascuno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, operazioni intracomunitarie per un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000,00 euro;	TRIMESTRALE
per coloro che non si trovano nelle condizioni di cui sopra.	MENSILE

PRESENTAZIONE

Gli elenchi riepilogativi devono essere presentati **entro il giorno 25 del mese successivo** al mese o trimestre di riferimento.

CESSIONI INTRACOMUNITARIE

Si ricordi che la presentazione degli INTRASTAT **è fondamentale** ai fini del regime di non imponibilità IVA delle cessioni intracomunitarie. **Dal 1° gennaio 2022** vigono le seguenti modificazioni:

dati relativi alla natura della transazione disaggregati in due colonne A e B (quest'ultima obbligatoria solo per quei soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore delle spedizioni

superiore a 20 milioni di euro);
semplificazione per le spedizioni di valore inferiore a 1.000,00 euro, in base alla quale è possibile utilizzare il codice convenzionale "99500000", senza la necessità di procedere con la scomposizione della Nomenclatura combinata;
introdotta, ai fini statistici, l'informazione relativa al Paese di origine delle merci;
introdotta la sezione 5 del modello INTRA-1, vale a dire il nuovo elenco INTRA-1 <i>sexies</i> , per le operazioni in regime di call-off stock .

ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

Dal **1° gennaio 2022** vigono le seguenti modificazioni:

soglia di presentazione mensile innalzata a 350.000,00 euro (per gli acquisti effettuati nel trimestre o in almeno uno dei quattro trimestri precedenti), rispetto alla precedente soglia di 200.000,00 euro;
dati relativi alla natura della transazione sono disaggregati in due colonne A e B (quest'ultima obbligatoria solo per quei soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore delle spedizioni superiore a 20 milioni di euro);
semplificazione per le spedizioni di valore inferiore a 1.000,00 euro, in base alla quale è possibile utilizzare il codice convenzionale "99500000", senza la necessità di procedere con la scomposizione della Nomenclatura combinata;
non più rilevate le informazioni relative allo Stato del fornitore, al codice IVA del fornitore e all'ammontare delle operazioni in valuta;
non è più prevista la presentazione del modello con cadenza trimestrale.

ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI SERVIZI

Dal **1° gennaio 2022** vigono le seguenti modificazioni:

non più rilevate le informazioni relative al codice IVA del fornitore, all'ammontare delle operazioni in valuta, alla modalità di erogazione del servizio, alla modalità di incasso del corrispettivo e al Paese di pagamento;
non più prevista la presentazione del modello con cadenza trimestrale.

OPERAZIONI IN REGIME DI CALL-OFF STOCK

Introdotta la sezione 5 dell'elenco INTRA-1 (modello INTRA-1 *sexies*), in cui rilevare le operazioni in regime di *call-off stock* registrate nel periodo, occorre riportare:

il numero progressivo di riga nell'ambito della sezione 5;
il codice ISO dello Stato membro destinatario dei beni;
il codice di identificazione IVA del destinatario dei beni;

il codice corrispondente al tipo di operazione.

RICORDA: Con il cosiddetto *call of stock* un soggetto passivo può trasferire propri beni all'estero senza che ciò costituisca una cessione a titolo oneroso in **regime di neutralità fiscale**, il passaggio di proprietà e il relativo obbligo impositivo sussiste soltanto nel momento in cui il cliente/ cessionario/ depositario effettua il prelievo dei beni dal magazzino per far fronte a esigenze di rivendita o di produzione.

Semplifichiamo riducendo tutto in tabella

Tipologia di operazioni	Modello	Frequenza di presentazione	
		Mensile	Trimestrale
Cessioni di beni	INTRA-1 <i>bis</i>	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro (fino a 100.000 euro dati statistici non obbligatori)	≤ 50.000 euro
Prestazioni di servizi rese	INTRA-1 <i>quater</i>	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro	≤ 50.000 euro
Acquisti di beni	INTRA-2 <i>bis</i>	ammontare trimestrale acquisti > 350.000 euro (ai soli fini statistici)	non dovuto
Prestazioni di servizi ricevute	INTRA-2 <i>quater</i>	ammontare trimestrale acquisti > 100.000 euro (ai soli fini statistici)	non dovuto